DZIENNIK URZĘDOWY
MINISTERSTWA FINANSÓW

WARSZAWA, 15 września 1958 **Nr 10** Poz. 17-22

T R E Ś Ć :

17.

OKÓLNIK Nr KS 6/58

z dnia 7 lipca 1958 r.

w sprawie księgowań na koncie „Straty i Zyski" w przedsiębiorstwach państwowych działających według zasad rozrachunku gospodarczego oraz na koncie „Straty i Zyski za rok bieżący" w jednostkach spółdzielczych.

Ministerstwo Finansów (Departament Księgowości) wyjaśnia co następuje:

Konto „Straty i Zyski" („Straty i Zyski za rok bieżący") służy do:

1) bieżącego rejestrowania strat nadzwyczajnych spowodowanych działaniem siły wyższej (przypadkami losowymi),
2) bieżącego rejestrowania kosztów i dochodów pozaoperacyjnych, nie podlegających księgowaniu na kontach gospodarki nieprzemysłowej, pozazakładowej itp. (np. koszty i dochody z tytułu wydzierżawionych środków trwałych),
3) bieżącego rejestrowania strat i zysków z lat ubiegłych,
4) bieżącego rejestrowania strat z tytułu należności przedawnionych, prekludowanych i nieściągalnych w przypadkach określonych odpowiednimi przepisami,
5) bieżącego rejestrowania innych strat i zysków nadzwyczajnych,
6) rejestrowania w końcu roku zapisów wyrażających przeniesienie rocznego wyniku działalności z odpowiednich kont wynikowych.

Dla uniknięcia wątpliwości co do rodzaju operacji podlegających księgowaniu na koncie „Straty i Zyski" („Straty i zyski za rok bieżący") podaje się poniżej przykładowy ich wykaz wraz z określeniem właściwych dokumentów stanowiących podstawę zapisów księgowych:

A. **Zapisy po stronie „Winien"**

Rodzaj operacji	**Podstawa zapisu**
1. Przedawnione i prekludowane należności	Polecenie księgowania wystawione po upływie określonego odpowiednimi przepisami terminu przedawnienia względnie prekuzji.
2. Straty lat ubiegłych.	**Polecenie księgowania**
3. Należności nieściągalne	Polecenie księgowania wystawione na podstawie decyzji wydanej w trybie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 maja 1956 r. w sprawie określenia zasad i trybu oraz organów właściwych do wydawania decyzji o umorzeniu oraz o udzielaniu ulg w spłacaniu należności przysługujących jednostkom budżetowym oraz państwowym instytucjom, przedsiębiorstwom i bankom (Dz. U. Nr 17, poz. 93).
4. Drobne różnice spowodowane zaokrągleniem księgowanych kwot	**Polecenie księgowania**
5. Końcowe salda na kontach należności (do wysokości 20 zł)	Polecenie księgowania wystawione w oparciu o decyzję dyrektora, wydaną na podstawie zarządzenia Ministra Finansów z dnia 20 lutego 1953 r. w sprawie inwentaryzacji oraz sporządzania i zatwierdzania sprawozdań finansowych (Mon. Pol. z 1953 r. Nr A-29 poz. 359, z 1956 r. Nr 38 poz. 448, z 1957 r. Nr 6 poz. 41 i Nr 54, poz. 341).
6. Przecena środków obrotowych spowodowana działaniem siły wyższej (częściowe zniszczenie, uszkodzenie itp. materiałów, towarów i innych składników środków obrotowych)	Polecenie księgowania oparte o protokół szkód, akceptowany przez jednostkę nadrzędną.
7. Niedobory (manka, ubytki) spowodowane przypadkami losowymi (np. kradzież w wypadku nieujawnienia sprawcy)	Polecenie księgowania wystawione na podstawie decyzji wydanej w trybie powołanego w ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 maja 1956 r.
8. Straty spowodowane przestojami wywołanymi działaniem siły wyższej	Polecenie księgowania wystawione na podstawie protokółu o przestoju.
9. Inne straty na skutek działania siły wyższej (klęsk żywiołowych), oraz koszty usunięcia skutków działania tej siły	Polecenie księgowania wystawione w oparciu o protokół spisania szkód i ustalenia wysokości strat.

UWAGA: Przez straty wywołane działaniem siły wyższej (przypadkami losowymi), o których mowa w ust. 6 — 9, rozumie się wyłącznie straty w środkach obrotowych, powstałe na skutek powodzi, huraganu, pożaru, katastrofy kolejowej, kradzieży itp., które mimo należytej ochrony mienia społecznego i należytej gospodarki przedsiębiorstwa ponoszącego stratę były nie do uniknięcia.

Straty wyżej wymienione obciążające konto „Straty i Zyski" zmniejsza się o otrzymaną premię ubezpieczeniową.

10. Nakłady na uruchomienie nowej produkcji w przypadku jej zaniechania wzgl. jeśli nie uzyskano zamierzonego jej efektu	Polecenie księgowania wystawione na podstawie decyzji wydanej przez właściwą jednostkę nadrzędną w sprawie zaniechania danej produkcji względnie akceptującej protokół o negatywnych wynikach uruchomienia nowej produkcji.

11.	Straty z tytułu anulowanych zleceń	Polecenie księgowania wystawione na podstawie decyzji jednostki nadrzędnej, zatwierdzającej straty z tytułu anulowanego zlecenia .
12.	Koszty utrzymania nieczynnych zakładów lub wydziałów	Polecenie księgowania wystawione w oparciu o decyzję jednostki nadrzędnej zlecającej konserwację i utrzymywanie nieczynnego zakładu (wydziału).
13.	Koszty działalności pozaoperacyjnej, nie podlegające księgowaniu na kontach „Gospodarka pozazakładowa" itp. (np. amortyzacja środków trwałych wydzierżawionych innym jednostkom).	Polecenie księgowania lub inne dokumenty (np. rozdzielnik amortyzacji).
14.	Straty poniesione w związku z doświadczeniami i próbami, przeprowadzonymi na zlecenie jednostek nadrzędnych, pod warunkiem, że nie były sfinansowane ze środków specjalnych na to przeznaczonych.	Polecenie księgowania wystawione w oparciu o stosowne zlecenie jednostek nadrzędnych.
15.	Przeksięgowanie w w końcu roku stanowiących stratę sald kont wynikowych.	Polecenie księgowania.
16.	Przeksięgowanie po zatwierdzeniu bilansu ostatecznego zysku (w księgach nowego roku).	Polecenie księgowania wystawione na podstawie decyzji o zatwierdzeniu bilansu za rok ubiegły.

B. Zapisy po stronie „Ma"

	Rodzaj operacji	Podstawa zapisu.
1.	Wpływy z należności spisanych jako nieściągalne	Odpowiedni dowód finansowy na podstawie którego obciąża się właściwe konto środków pieniężnych.
2.	Zyski z lat ubiegłych	Polecenie księgowania.
3.	Różnica pomiędzy kwotą wpłaconą za zawinione manko lub ubytek a jego wartością w cenie zakupu (kosztu wytworzenia).	Odpowiedni dowód finansowy, na podstawie którego obciąża się właściwe konto środków pieniężnych. względnie stosown epolecenie księgowania.
4.	Drobne różnice spowodowane zaokrągleniem księgowanych kwot	Polecenie księgowania.
5.	Końcowe salda na kontach zobowiązań (do wysokości 20 zł)	Polecenie księgowania wystawione w oparciu o decyzję dyrektora wydaną na podstawie powołanego w części A ust. 5 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 20 lutego 1953 r.
6.	Dochody działalności pozaoperacyjnej, nie podlegające księgowaniu na kontach „Gospodarka nieprzemysłowa", „Gospodarka pozazakładowa" itp. (np. dochody z tytułu dzierżawy środków trwałych)	Odpowiedni dowód finansowy na podstawie którego obciąża siię właściwe konto środków pieniężnych, względnie stosowne polecenie księgowania lub faktura.
7.	Nadwyżki, (superaty) towarów w przedsiębiorstwach handlowych i oddziałach zaopatrzenia robotniczego (OZR)	Polecenie księgowania wystawione na podstawie spisu inwentaryzacyjnego.
8.	Przeksięgowanie w końcu roku, stanowiących zysk, sald kont wynikowych	Polecenie księgowania.
9.	Przeksięgowanie rocznej nadwyżki dochodów nieprodukcyjnych (np. kar otrzymanych) nad kosztami nieprodukcyjnymi (np. karami płaconymi), księgowanych na odpowiednich kontach kosztów w tym również nadwyżki superat materiałów, towarów, wyrobów itp. nad niedoborami ewidencjonowanymi również na tych kontach	Polecenie księgowania.
10.	Przeksięgowanie w końcu roku zysku osiągniętego z eksploatacji opakowań	Polecenie księgowania.

UWAGA: Dotyczy wyłącznie jednostek prowadzących konto „Eksploatacja opakowań".

11.	Przeksięgowanie po zatwierdzeniu bilansu ostatecznej straty (w księgach nowego roku).	Polecenie księgowania wystawione na podstawie decyzji o zatwierdzeniu bilansu za rok ubiegły.

Wyjaśnienia powyższe obowiązują od 1 stycznia 1959 r. Jednocześnie z dniem tym uchyla się okólniki Departamentu Księgowości Ministerstwa Finansów Nr 4 z dnia 22 stycznia 1955 r. w sprawie księgowań na koncie „Straty i Zyski" w przedsiębiorstwach i zakładach państwowych oraz na koncie „Straty i zyski za rok bieżący" w jednostkach spółdzielczych działających wg zasad rozrachunku gospodarczego i Nr 8 z dnia 18 lutego 1955 r. w sprawie zmiany okólnika Nr 4 Departamentu Księgowości Ministerstwa Finansów z dnia 22 stycznia 1955 r.

Dyrektor Departamentu Z. Paryziński

18.

OKÓLNIK Nr PO. 10/58

z dnia 9 lipca 1958 r.

w sprawie opodatkowania remanentów polikwidacyjnych przedsiębiorstw uiszczających podatki obrotowy i dochodowy w formie ryczałtu oraz w formie karty podatkowej.

W związku z wątpliwościami w sprawie opodatkowania remanentów polikwidacyjnych przedsiębiorstw. uiszczających podatki obrotowy i dochodowy w formie ryczałtu oraz w formie karty podatkowej na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 8 i 28 grudnia 1956 r. (Dz. U. z 1956 r. Nr 60, poz. 290 i 291, z 1957 r. Nr 2, poz. 8 oraz z 1958 r. Nr 8, poz. 24, 25 i 26) Ministerstwo Finansów wyjaśnia, co następuje:

1. Wymienione rozporządzenia Ministra Finansów nie zawierają szczegółowych przepisów co do opodatkowania remanentów polikwidacyjnych — zatem przy opodatkowaniu remanentów polikwidacyjnych przedsiębiorstw uiszczających podatki obrotowy i dochodowy w formie ryczałtu (karty podatkowej) należy stosować przepisy art. 10 pod. obrot., §§ 50 — 54 rozporz. wyk. pod. obrot. i § 21 rozporz. wyk. pod. doch.
2. W przypadku zgłoszenia likwidacji przedsiębiorstwa (art. 73 ust. 3, post. dod.) przez podatnika, uiszczającego podatki obrotowy i dochodowy w formie ryczałtu (karty podatkowtj) należy odpisać w karcie kontowej ryczałt za czas od miesiąca następującego po zaprzestaniu wykonywania świadczeń.

3. Zgłoszony równocześnie przez podatnika remanent polikwidacyjny podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych.
   Należność w podatku obrotowym obliczoną wg właściwej stawki bez podwyżki z art. 5 ust. 4 pod. obrot. oraz w podatku dochodowym obliczoną przez zastosowanie do ustalonej nadwyżki stopy podatku, odpowiadającej doprowadzonemu do stosunku rocznego dochodowi osiągniętemu w okresie prowadzenia przedsiębiorstwa i powiększonemu o tę nadwyżkę — należy przypisać w oddzielnej karcie kontowej.
   Jednocześnie — o ile podatnik nie wpłacił przy zgłoszeniu remanentu polikwidacyjnego pełnej należności podatkowej lub uiścił ją w kwocie za niskiej — należy sporządzić (na druku wz. 20) i przesłać podatnikowi decyzję w sprawie ustalenia tej należności (różnicy).
4. Po upływie roku podatkowego należy dokonać ostatecznego wymiaru podatków obrotowego i dochodowego od remanentu polikwidacyjnego wg zasad określonych w pkt. 3.

Ministerstwo Finansów zwraca uwagę na konieczność przeprowadzania kontroli u podatników, prowadzących polikwidacyjną sprzedaż remanentu — w szczególności na okoliczność, czy dotrzymują oni warunków wymienionych w § 54 rozp. wyk. pod. obrot. oraz czy pod postacią tej sprzedaży nie prowadzą normalnej działalności gospodarczej.

Dyrektor Departamentu J. Gabjan

19.

OKÓLNIK Nr KS 7/58

z dnia 18 lipca 1958 r.

w sprawie księgowości i sprawozdawczości zjednoczeń.

W związku ze zgłoszonymi wątpliwościami Ministerstwo Finansów, Departament Księgowości wyjaśnia, że:

Zjednoczenia utworzone zgodnie z wytycznymi uchwały Nr 128/58 Rady Ministrów z dnia 18 kwietnia 1958 r. w sprawie zmian struktury organizacyjnej państwowego przemysłu kluczowego prowadzą księgowość i sporządzają własną sprawozdawczość na zasadach przewidzianych dla jednostek utrzymywanych z narzutów.

Sprawozdania zbiorcze przedsiębiorstw zgrupowanych w zjednoczeniach względnie podległych zjednoczeniom sporządza się na zasadach dotychczas obowiązujących, t. zn. w układzie poszczególnych pionów bilansowych.

Wicedyrektor Departamentu H. Druska

20.

OKÓLNIK Nr KS 8/58

z dnia 19 lipca 1958 r.

w sprawie księgowego ujęcia niektórych odsetek bankowych.

W związku ze zgłoszonymi wątpliwościami odnośnie zasad księgowego ujęcia odsetek od kredytów bankowych na inwestycje zdecentralizowane i na remonty kapitalne oraz od środków zakumulowanych na niektórych rachunkach bankowych, objętych zarządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 czerwca 1958 r. w sprawie ustalenia wysokości odsetek bankowych (Mon. Pol. Nr 48, poz. 283), Ministerstwo Finansów, Departament Księgowości wyjaśnia, co następuje:

1. Odsetki płacone przez przedsiębiorstwa od udzielonych przez banki kredytów na inwestycje zdecentralizowane i na remonty kapitalne księguje się na podstawie właściwych wyciągów bankowych na dobro rachunków bankowych, na których gromadzone są środki na inwestycje zdecentralizowane i na remonty kapitalne. Kwoty tych odsetek obciążają odpowiednio nakłady na inwestycje zdecentralizowane względnie nakłady na remonty kapitalne.
2. Odsetki płacone przedsiębiorstwu przez bank od środków zakumulowanych na niektórych innych r-kach bankowych (np. odrębne r-ki funduszu zakładowego, idrębne r-ki funduszu rezerwowego państwowych przedsiębiorstw przemysłu terenowego, r-ki środków na inwestycje zdecentralizowane, r-ki środków na remonty kapitalne) księguje się na podstawie właściwych wyciągów bankowych w ciężar kont r-ków bankowych, na których gromadzone są dane środki, z zapisem przeciwstawnym na kontach odnośnych funduszów.

Wicedyrektor Departamentu H. Druska

21.

OKÓLNIK Nr KS 9/58

z dnia 5 sierpnia 1958 r.

w sprawie sprawozdawczości finansowej gospodarstw pomocniczych prowadzonych przez jednostki budżetowe według zasad rozrachunku gospodarczego.

Ministerstwo Finansów w porozumieniu z Głównym Urzędem Statystycznym wyjaśnia, że gospodarstwa pomocnicze prowadzone przez jednostki budżetowe według zasad rozrachunku gospodarczego winny sporządzać sprawozdawczość finansową w oparciu o instrukcje w sprawie finansowej sprawozdawczości statystycznej do działalności danych gospodarstw pomocniczych.

Sprawozdania powyższe winny być składane w terminach i według rozdzielnika ustalonego wymienionymi instrukcjami z tym że za jednostkę nadrzędną gospodarstwa pomocniczego uważa się jednostkę budżetową, przez którą jest prowadzone dane gospodarstwo pomocnicze. Jeżeli jednostka budżetowa prowadzi tylko jedno gospodarstwo pomocnicze, wówczas gospodarstwo to sporządza ponadto jeszcze jeden egzemplarz sprawozdania finansowego, który składa bezpośrednio do Głównego Urzędu Statystycznego. Jeżeli natomiast jednostka budżetowa prowadzi więcej niż jedno gospodarstwo pomocnicze wówczas sporządza ona zbiorcze sprawozdanie finansowe gospodarstw pomocniczych przesyłając jeden egzemplarz tego sprawozdania do Głównego Urzędu Statystycznego.

Sprawozdania finansowe gospodarstw pomocniczych nie podlegają włączeniu do zbiorczych sprawozdań finansowych przedsiębiorstw.

Dyrektor Departamentu Z. Paryziński

22.

OKÓLNIK Nr KS 10/58

z dnia 22 sierpnia 1958 r.

w sprawie ewidencji środków zakładowego funduszu mieszkaniowego w przedsiębiorstwach państwowych.

W związku z uchwałą Nr 60/58 Rady Ministrów z dnia 15 marca 1958 r. w sprawie zakładowych funduszów mieszkaniowych (Monitor Polski Nr 26, poz. 153) i zarządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 lipca 1958 r. w sprawie zasad lokowania środków zakładowych funduszów mieszkaniowych na rachunkach bankowych oraz zasad i trybu udzielania pożyczek ze środków funduszu (Mon. Pol. Nr 55, poz. 319) — Ministerstwo Finansów podaje niżej sposób ewidencji tworzenia zakładowych funduszów mieszkaniowych (ZFM) i ich wykorzystywania w przedsiębiorstwach państwowych.

1. Ewidencja operacji związanych z gromadzeniem środków ZFM przebiega następująco:
   1) Przelew części funduszu zakładowego na rachunek bankowy ZFM:
      Wn 049 „Pozostałe środki pieniężne" (konto analityczne rachunku bankowego ZFM)
      Ma 049 „Pozostałe środki pieniężne (konto analityczne rachunku bankowego środków funduszu zakładowego)
      i jednocześnie:
      Wn 106 „Fundusze i rezerwy" (konto analityczne funduszu zakładowego),
      Ma 106 „Fundusze i rezerwy" (konto analityczne ZFM);
   2) wpłata wkładów mieszkaniowych przez osoby otrzymujące mieszkania w zakładowych domach mieszkalnych:
      Wn 049 „Pozostałe środki pieniężne" (konto analityczne rachunku bankowego ZFM),
      Ma 106 „Fundusze i rezerwy" (konto analityczne ZFM);
      w przypadku wpłaty wkładów do kasy (041) lub na rachunek rozliczeniowy (043) — konto 106 „Fundusze i rezerwy" uznaje się w korespondencji z kontem 041 względnie 043, a konto 049 „Pozostałe środki pieniężne" obciąża się w momencie przekazania gotówki na r-k bankowy ZFM (Ma 041 względnie 043); ewentualne wywycofanie wkładów księguje się odwrotnie;
   3) dobrowolne wpłaty zadeklarowane przez członków załogi — analogicznie jak w pkt. 2);

      UWAGA: Pozaksięgowo należy prowadzić ewidencję otrzymanych wkładów oraz kontrolę terminowości wpłat należności na rzecz zakładowego funduszu mieszkaniowego, o których mowa w punkcie 2) i 3);
   4) wpływy dotacji budżetowych — analogicznie jak w pkt. 2);

5) wpływy uzyskane ze sprzedaży domów mieszkalnych po potrąceniu ewentualnych kosztów ich sprzedaży:
Wn 031 „Fundusz statutowy",
Ma 106 „Fundusze i rezerwy" (konto analityczne ZFM)
i jednocześnie:
Wn 049 „Pozostałe środki pieniężne" (konto analityczne rachunku bankowego ZFM),
Ma konto rozrachunków — lub ewentualnie 043 „Rachunek rozliczeniowy";
operacje związane ze sprzedażą domów mieszkalnych księguje się analogicznie jak operacje dotyczące likwidacji środków trwałych za pośrednictwem konta 004;

6) przelew na ZFM środków na inwestycje zdecentralizowane przeznaczonych na budownictwo mieszkaniowe:
Wn 049 „Pozostałe środki pieniężne" (konto analityczne rachunku bankowego ZFM),
Ma 020 „Rachunki bankowe środków na inwestycje"
i jednocześnie:
Wn 024 „Fundusze na inwestycje",
Ma 106 „Fundusze i rezerwy" (konto analityczne ZFM).

2. Ewidencja operacji związanych z wykorzystaniem ZFM przebiega następująco:

1) przelew środków na budowę zakładowych domów mieszkalnych prowadzoną przez samo przedsiębiorstwo w ramach inwestycji zdecentralizowanych:
Wn 020 „Rachunki bankowe środków na inwestycje",
Ma 049 „Pozostałe środki pieniężne" (konto analityczne rachunku bankowego ZFM)
i jednocześnie:
Wn 106 „Fundusze i rezerwy" (konto analityczne ZFM),
Ma 024 „Fundusze na inwestycje";
UWAGA: Ewidencja operacji związanych z wykonywaniem inwestycji i przejęciem do eksploatacji gotowych zakładowych domów mieszkalnych przebiega według ogólnych zasad;

2) przelew środków na budowę domów przez rady narodowe, w których pracownicy zakładu uzyskają przydziały mieszkaniowe:
Wn 106 „Fundusze i rezerwy" (konto analityczne ZFM),
Ma 049 „Pozostałe środki pieniężne" (konto analityczne rachunku bankowego ZFM);

3) wypłaty z tytułu bezzwrotnej pomocy udzielanej przyzakładowym (międzyzakładowym) spółdzielniom mieszkaniowym typu lokatorskiego, warunkującej przydział mieszkań dla pracowników zakładu — analogicznie jak w pkt. 2);

4) wypłaty z tytułu bezzwrotnej pomocy udzielanej poszczególnym pracownikom zakładu na uiszczenie wkładów mieszkaniowych lub członkowskich do spółdzielni mieszkaniowych (lokatorskich) — analogicznie jak w pkt. 2);
UWAGA: Udzielenie bezzwrotnej pomocy pracownikowi zakładu z przeznaczeniem na wkład mieszkaniowy w zakładowym domu mieszkalnym, polegającej na zwolnieniu pracownika od obowiązku uiszczenia części wkładu nie podlega ewidencji księgowej.

5) wypłaty dokonywane przez Bank Inwestycyjny poszczególnym pracownikom zakładu z tytułu zwrotnej pomocy na uiszczenie wkładów mieszkaniowych, członkowskich lub na budowę domów jednorodzinnych jak również z tytułu pożyczek spółdzielniom przyzakładowym, innym spółdzielniom typu lokatorskiego oraz przedsiębiorstwom państwowym i spółdzielczym na rozwój produkcji materiałów budowlanych, powodujące zablokowanie środków ZFM, ewidencjonowane są:
Wn 049 „Pozostałe środki pieniężne" (konto rachunku bankowego ZFM zablokowanego),
Ma 049 „Pozostałe środki pieniężne" (konto rachunku bankowego ZFM);
spłata pożyczki Bankowi Inwestycyjnemu przez pożyczkobiorcę, w wyniku czego następuje odblokowanie środków ZFM, powoduje zapis odwrotny;

6) w przypadku stwierdzenia nieściągalności udzielonej przez bank Inwestycyjny pożyczki, o której mowa w pkt. 5), spłata pożyczki ze środków ZFM księgowana jest:
Wn 106 „Fundusze i rezerwy" (konto analityczne ZFM),
Ma 049 „Pozostałe środki pieniężne" (konto analityczne rachunku bankowego ZFM zablokowanego);
należności uznane przez Bank Inwestycyjny za nieściągalne należy do czasu ich umorzenia (prekluzji, przedawnienia), ewentualnie odzyskania, ewidencjonować pozaksięgowo; umorzenie należności nieściągalnej powoduje wykreślenie z omawianej ewidencji odpowiedniej pozycji, a ewentualna spłata należności uznanej przez Bank za nieściągalną, obok skreślenia z wymienionej wyżej ewidencji, księgowana jest:
Wn 049 „Pozostałe środki pieniężne" (konto analityczne rachunku bankowego ZFM),
Ma 106 „Fundusze i rezerwy" (konto analityczne ZFM).

3. Zarachowane przez Bank Inwestycyjny na rzecz ZFM odsetki z tytułu oprocentowania środków ZFM oraz wpływy z tytułu innych dochodów księgowane są analogicznie jak podano w ust. 1 pkt. 2), a wszelkie koszty bankowe i potrącane odsetki:
Wn 106 „Fundusze i rezerwy" (konto analityczne ZFM),
Ma 049 „Pozostałe środki pieniężne" (konto analityczne rachunku bankowego ZFM).

4. Zapisy na koncie 106 „Fundusze i rezerwy" (konto analityczne ZFM) powinny umożliwić ustalenie następujących pozycji:

Dochody:
wkłady mieszkaniowe pracowników,
dotacje budżetowe,
fundusz zakładowy,
inne.

Wydatki:
finansowanie zakładowego domu mieszkalnego (przelewy na inwestycje zdecentralizowane),
finansowanie budownictwa rad narodowych,
pomoc bezzwrotna spółdzielniom,
pomoc bezzwrotna pracownikom,
pokrycie należności z tytułu nieściągalnych pożyczek,
inne.

5. Podane w ust. 1 do 4 wyjaśnienia, dotyczące ewidencji środków zakładowego funduszu mieszkaniowego, oparte o ramowy plan kont dla przemysłu wielkiego i średniego (Mon. Polski Nr 96 z 1951 r., poz. 1339 z późniejszymi zmianami) należy stosować odpowiednio i w innych przedsiębiorstwach, prowadzących księgowość w oparciu o odmienny plan kont.

Dyrektor Departamentu Z. Paryziński

Redakcja i Administracja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Finansów, Warszawa, ul. Świętokrzyska 10-12

Prenumerata wynosi: rocznie — zł 40; półrocznie — zł 22; kwartalnie — zł 12.

Należność za prenumeratę należy wpłacać z góry na 15 dni przed rozpoczęciem kwartału kalendarzowego na r-k Ministerstwa Finansów — Zarząd Centralny Nr 1529-91/1-650, cz. 9/1, dz. 5, rozdz. 19 w V-tym Oddziale Miejskim NBP w Warszawie.

Otrzymana wpłata traktowana będzie jako zamówienie.

Należy zaniechać wysyłania zamówień i zawiadomień o dokonaniu wpłat. Rachunki wystawiane nie będą.

Reklamacje z powodu nieotrzymania poszczególnych numerów wnosić należy do Administracji w terminie do 15 dni po otrzymaniu następnego numeru.

ODBIORCA

Druk PWPW, Warszawa, ul. Sanguszki 1. Zam. 8713-58-16.500. A-26.